



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

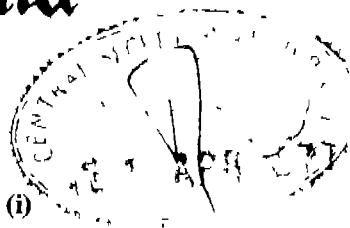
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 89]

नई दिल्ली बुधवार, मार्च 24, 1977 चैत्र 3, 1899

No. 89]

NEW DELHI, THURSDAY, MARCH 24, 1977 CHAITRA 3, 1899

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed
as a separate compilation

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi the 24th March 1977

COST ACCOUNTING RECORDS (POLYESTER) RULES, 1977

G.S.R 126(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642 read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely:—

1 Short title and commencement—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Polyester) Rules, 1977.

(2) They shall come into force on the 1st day of April, 1977.

2 Application—They shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacturing any of the following Polyester products—

(1) Polyester Fibre.

(2) Polyester Filament Yarn.

3 Maintenance of Records.—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing *inter-alia* the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as these are applicable to the Polyester products referred to in rule 2.

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to the items referred to in rule 2 the particulars relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the products referred to in rule 2.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept in such a way as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sale of each type of Polyester product referred to in rule 2 during a financial year (hereinafter referred to as the relevant period) from the particulars entered therein and every such books of account and the proformae specified in Schedule II shall be completed within ninety days from the end of the financial year of the company

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) in the same manner as they are liable to maintain financial accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

4 Penalty—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3, shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

SCHEDULE-I

(See rule 3)

I. Materials:

(a) **Raw Materials.**—(1) Proper records shall be maintained showing separately the quantity and cost of Di-Methyl Terephthalate, Ethylene-glycol and other raw materials used in the manufacture of polyester chips used for the manufacture of Polyester Fibre/Polyester Filament Yarn Where Di-Methyl Terephthalate is obtained from different sources the records shall be maintained in such a manner that the cost of Di-Methyl Terephthalate obtained from imported and indigenous sources are available separately. If Di-Methyl Terephthalate is manufactured by the company, detailed records indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall also be maintained to enable ascertainment of the cost of Di-Methyl Terephthalate including charges incurred if any, upto the Polyester Factory

(ii) The records shall also indicate the proportion of imported and indigenous Di-Methyl Terephthalate used from different sources for the manufacture of chips used for the production of Polyester fibre/polyester Filament Yarn

(iii) Proper records shall also be maintained showing the quantity and cost of Di-Methyl Terephthalate recovered from waste obtained after polymerisation and re-used for production of Polyester chips.

(iv) Proper records shall be maintained to arrive at the cost of Di-Methyl Terephthalate purchased by the company inclusive of all direct charges such as freight, octroi, insurance etc incurred upto works. The records shall show the receipts, issues and balances both in quantity and cost of Di-Methyl Terephthalate and Ethylene-Glycol separately from imported and indigenous sources of purchase and for different qualities.

(b) **Process Materials/Chemicals**—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process materials/chemicals such as catalysts and additives used in the manufacture of Polyester chips used for the manufacture of Polyester Fibre/Polyester Filament Yarn. The cost shall include all direct charges upto the works wherever specifically incurred. The issues shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured. Where these process materials are produced by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such material indicating the break-up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in such details as may enable the company to determine the cost of such process materials produced.

(c) **Recoveries of Process Materials/Chemicals**—Proper records shall be maintained indicating the quantity of the materials/chemicals recovered from the different processes. In the case of certain materials/chemicals thus recovered which cannot be re-used in process due to lower content and are sold the realisations from the same shall be recorded and adjusted against the cost of consumption of respective materials/chemicals if practicable or adjusted against the process concerned on a reasonable basis. In case further processing is necessary to make the material/chemical useable or saleable adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained. If such further processing is done by any outside agency records to show the quantity sent for processing, quantity processed, and the cost incurred thereon shall be maintained in detail.

Ethylene-glycol—Proper records showing the cost incurred in the recovery of Ethylene glycol and Methanol shall be separately maintained. The sales realisation obtained from Methanol shall be adjusted as a by-product recovery in the final cost.

(d) **Consumable Stores, Small Tools, Machinery Spares, etc**—(i) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The costs shown shall include all direct charges upto works wherever specifically incurred.

(ii) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant the company may, if it so desires, maintain such records for the main groups of such items.

(iii) The cost of consumable stores, small tools and machinery spares consumed shall be charged to the relevant heads of account such as production, repairs to plant and machinery and repairs to buildings. Materials consumed on capital works such as addition to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under the relevant capital heads.

(e) **Wastages, Spoilages, Rejections, Losses etc of materials**—Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or for any other reasons.

The total wastage in terms of Di-Methyl Terephthalate and Ethylene-glycol in the polymerisation process as well as wastage incurred in the spinning process shall be separately recorded to enable control of such losses and identifying the realisations thereof. The method followed for the adjustments of the above losses in the cost of production of Polyester Fibre/Polyester Filament Yarn shall be indicated in the records.

II Salaries and Wages:

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees in the departments and cost centres and the work on which they are employed. The records shall also indicate separately for each department and cost centre—

(i) piece-rate wages earned,

(ii) incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;

- (iii) overtime wages earned;
- (iv) earnings of casual labour.

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings in Pro-forma E of Schedule II indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the products shall be disclosed in the records.

(c) Any wages and salaries allocable to capital works such as addition to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III. Service Department Expenses:

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred for each service department or cost centre. These expenses shall be apportioned to other service and production departments on an equitable basis and applied consistently.

IV. Utilities:

(1) **Nitrogen.**—Proper records showing the cost of nitrogen purchased by the company for use in the production of Polyester chips as well as polyester Fibre/ Polyester Filament Yarn shall be maintained. These records shall show the cost of Nitrogen delivered upto the works including all direct charges. If nitrogen is produced by the company, proper records showing the quantity and cost of nitrogen produced shall be maintained in such details as to enable the company to furnish necessary particulars in Annexure I appended to this Schedule or in a form as near thereto as practicable. The records shall also show the cost of nitrogen consumed by the Polyester Fibre and Polyester Filament Yarn units separately. The cost of Nitrogen shall be charged to the individual products on a reasonable basis and applied consistently.

(2) **Steam.**—If steam is raised by the Polyester factory of the company proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the production of Polyester chips used in the manufacture of Polyester Fibre and Polyester Filament Yarn shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure II. The cost of steam consumed by the Polyester activity and other units of the company, if any, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the Polyester factory, the cost of steam so supplied shall be charged to the Polyester activity on a reasonable basis and applied consistently.

(3) **Power.**—When power is generated by the company, proper records showing the quantity and cost of power generated and consumed for the production of Polyester chips and different Polyester products in different departments and cost centres etc., shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure III to this Schedule. Adequate records shall also be maintained to show the quantity and cost of power purchased. If any expenses are incurred for the distribution of the power thus purchased proper records to show the expenses shall be maintained.

Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the Polyester factory, adequate records shall be maintained to assess the quantity and cost of power so supplied. The rate charged by that unit shall be on a reasonable basis. Necessary records shall also be maintained to show the consumption of power by various departments or cost centres. The cost of power allocated to production shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(4) **Water.**—Proper records shall be maintained to show the cost of water chargeable to the Polyester chips manufactured and used for the production of different qualities of polyester products. The cost of water allocated to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis.

(5) **Compressed Air.**—Proper records shall be maintained to enable determination of the cost of compressed Air and its distribution to different departments and cost centres.

(g) **Air-Conditioning.**—Proper records shall be maintained to enable determination of cost of air conditioning and its distribution to departments or cost centres like Polyester Fibre/Polyester Filament Yarn plants to enable the company to furnish necessary particulars in Annexure IV to this Schedule.

V. Workshops/Repairs & Maintenance:

Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various departments and cost centres shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different departments, cost centres.

Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of its accounting in determining the cost of the various products manufactured during the relevant period.

Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on materials, labour and a share of the overheads. The jobs carried out by the workshop of the Polyester factory for other units of the company and *vice versa* shall be charged/credited on a reasonable basis and applied consistently.

VI. Depreciation:

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall *inter-alia* indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of its acquisition, the date of its installation and rate of depreciation. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without an unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as the opening balance.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various departments and cost centres and to the products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different departments and cost centres shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such departments and cost centres. In case the amount of depreciation charged in the cost records in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess and its impact on unit cost of production shall be indicated clearly in the cost records. The cumulative depreciation charged in the cost records against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective assets.

VII(a) Overheads:

Proper records shall be maintained showing the various items of expense comprising the overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into works, administration and selling and distribution overheads. The methods followed for the levy and absorption of the above categories of overheads on the cost of the products shall be indicated in the cost records.

Where the company is engaged in the manufacture of any other products in addition to polyester products, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the polyester products, activity, other activities and capital work.

The basis followed for apportionment of the overheads shall be equitable. In case any expense included in the above categories of overheads can be identified with a particular activity/product, such expenses shall be segregated in the first

instance and thereafter the common expenses shall be allocated on a reasonable basis and applied consistently

Details of selling and distribution expenses and share thereof applicable to polyester activity and to individual polyester products shall be maintained in such a manner as to enable the company to fill up the particulars in Proforma 'D' of Schedule II. The basis followed for apportionment of all categories of overheads shall be rational, equitable and applied consistently.

VII(b) Expenses on export:

Records showing the expenses incurred on export of Polyester products, if any, shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost statements relating to export sales.

VIII Packing

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials such as polyester sheets, jute sheets, mild steel wires, hoops and buckles used for packing different qualities of cut polyester fibres and polyester tops as well as cones, cops used for winding polyester filament yarn separately. Records shall also be maintained showing the other expenses incurred in respect of packing. Where such expenses are incurred in common, the basis of apportionment of expenses between different polyester products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently.

Separate records of special expenses incurred on a particular export packing in respect of polyester fibre/polyester filament yarn if any, shall be maintained indicating special expenses so that the cost of export sales can be determined correctly.

IX Research and Development Expenses

Adequate records showing the details of expenses incurred by the company for the development of existing products or new products or processes, if any, shall be maintained separately. Such records shall indicate the expenses incurred on generic research and brand promotion separately. Expenses incurred on brand promotion shall be excluded from costs and charged to profit directly. If the Research and Development department is also engaged in the design and development of the plant facilities the appropriate shares thereof shall be capitalised. The method of charging research and development expenses to the cost of production shall be indicated in the relevant cost records and such expenses shall be charged to Polyester fibre and polyester filament yarn on a reasonable basis.

Wherever the utility of such research extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production on some reasonable basis which is to be followed consistently.

Expenses incurred by the Research and Development department for furnishing the technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of products referred to in rule (2) of Schedule I. The amounts recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately.

X. Polyester for Captive Consumption

If Polyester Fibre/Polyester Filament Yarn is used for captive consumption proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of polyester products transferred to another department/unit of the company for self consumption. The rates at which such transfers are effected shall be at cost.

Self consumption of finished polyester products by the company for other uses shall also be shown separately in Proforma 'D' indicating the quantity, rate and value thereof.

XI. Work-in-progress and Finished goods stock

The method followed for determining the cost of work-in progress and finished goods stock shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently. Records showing the value of work-in-progress and quantities and cost of finished items shall be maintained in such details as to enable them to fill up the particulars in Proforma 'F' of Schedule II.

XII Cost Statements

(i) Separate cost statements shall be maintained in respect of different qualities of polyester chips produced for the manufacture of Polyester Fibre/Polyester Filament Yarn of different grades and deniers in Proforma 'A' or in a form as near thereto as practicable showing the actual cost of production.

(ii) Cost statements showing the cost of production and cost of sale, of Polyester Fibre, Polyester Fibre tops and Polyester Filament Yarn shall be maintained in Proforma 'B' and 'E' respectively. Cost statements shall be maintained separately in respect of each quality and denier of Polyester Fibre/Polyester Filament Yarn.

Export of Polyester Fibre/Polyester Filament Yarn shall be exhibited separately in the relevant cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the internal market.

XIII By products.

Proper records shall be maintained for each item of by products derived such as, Methanol showing receipts issues and balances both in quantity and cost. The basis adopted for valuation of Methanol shall be equitable and applied consistently. Records indicating the expenses incurred on further processing if any, as well as the actual sales realisation from the ultimate by products shall be maintained. Credits afforded for Methanol shall be reasonable.

XIV Reconciliation of cost and financial accounts:

The cost records shall be reconciled preferably periodically with the financial books of account so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the product under reference can be correctly adjudged and reconciled with the overall profits of the company.

A statement showing the total production as well as total expenses incurred by and income received by shall be maintained in Proforma 'B' duly reconciled with the financial accounts.

XV Adjustment of Cost Variances

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals, such as standard costing, the records shall indicate the procedures followed by the company in working out the cost of the product under such a system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II. The reasons for the variances shall be detailed in the cost records.

XVI. Records of physical verification:

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as raw materials, process materials, packing materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the cost of the products shall be indicated in the records

XVII. Inter-company Transactions.

In respect of supplies made or services rendered by the company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined under Section 370(1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a Director of the company is also a Director in such companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understandings reached, in respect of—

- (a) purchase and sale of raw materials and process materials,
- (b) utilisation of plant facilities,
- (c) supply of utilities, and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services,
- (e) Sale of finished products

These records shall indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged/paid for such services

XVIII. Statistical Records:

Data such as wastage of Di-Methy-Terephthalate Ethylene-glycol shall be maintained to enable control of process losses. Data regarding plant utilisation for different types of yarn produced including yarn produced from regenerated cellulosic fibre or non-cellulosic fibre permitted under Textile Commissioner's Order No. 2(10)-64-Control dated the 14th August, 1964, if any, shall also be kept. Records showing the total machine hours spindle hours available and total machine hours spindle hours worked shall also be kept. Reasons for plant stoppages shall also be recorded under classified headings

Records as will enable the company to identify, as far as possible, the capital employed separately for polyester fibre polyester filament yarn and other activities shall also be maintained. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period shall also be indicated in the records. The records shall in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity

Statistical and other records maintained in accordance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in costs and to provide the necessary data required by the cost auditor to enable report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules 1968 as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Textile Commissioner under the Art Silk Textile (Production & Distribution) Control Order, 1962 and Notifications issued thereunder as well the returns submitted to the Excise and other authorities.

ANNEXURE—I

Name of the Company

Name and address of the Polyester factory

Statement showing the cost of Nitrogen produced and consumed during the year ending,

No. of Units produced	Th Nm ³
No. of Units purchased	Th Nm ³
Consumption including other losses	Th Nm ³
Net unit consumed	Th Nm ³

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5
A. 1.	(a) Ammonia			
	(b) Activated Aluminium			
	(c) Molecular sieves			
	(d) Others			
2.	Consumable Stores			
3.	Other Services :			
	(a) Power			
	(b) Compressed Air			
	(c) Water			
4.	Salaries and Wages			
5.	Repairs & Maintenance			
6.	Overheads			
7.	Depreciation			
	Total			
B.	Nitrogen purchased			
	Total (A+B)			
	Less: Recoveries, if any			
	Net Total			
	Cost per unit (Purchased and produced)			

NOTE.—Delete items not applicable

	Quantity Th Nm ³	Amount (Rs.)
Consumed in :		
(i) Polymerisation Plant		
(b) Polyester fibre plant		
(c) Polyester filament yarn plant		
Total		

NOTE.—(I) Bonus to employers other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' only.

ANNEXURE—II

Name of the Company

Name and address of the Polyester Factory

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending

Annual Installed Capacity . Tonnes at Kg/Cm²g

Quantity of Steam raised

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs)	Amount (Rs)	Cost per tonne of steam raised (Rs.)
1	2	3	4	5	6
1	Water				
2	Fuels				
	(a) Coal				
	(b) Fuel Oil				
	(c) Electricity				
	(d) Other fuels, if any (to be specified)				
3	Other Direct Expenses (Such as Boiler Inspection fees)				
4	Consumable Stores				
5	Salaries and Wages				
6	Repairs and Maintenance				
7	Other overheads				
8	Depreciation				
	Total				
9	Less (a) Cost of live steam used by power house for genera- tion of electricity (b) Other units of the com- pany (c) Outside parties				
	Balance quantity and cost of live steam				

	Units	Amount (Rs.)
Consumed in		
1. Polymerisation Plant		
2. Polyester fibre spinning plant		
3. Polyester filament yarn		
4. Other units of the company		

NOTES :

- (1) If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries made shall be given against item 10.
- (2) Where meters are not installed, consumption of steam shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
- (3) The basis of allocation to be indicated.
- (4) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' only.

ANNEXURE—III

Name of the Company

Name and address of the Polyester factory.

Statement showing the cost of power generated/purchased and consumed during the year ending

Installed Generation Capacity M.W.

No. of Units generated KWH

No. of Units purchased KWH

Consumption in power house including other losses . KWH

Net units consumed KWH

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5
A. 1	(a) Steam (as per Annexure II/purchased)			
	(b) Other materials, if any, (to be specified)			
2	Consumable Stores			
3	Other Direct charges (such as Electricity duty etc.)			
4	Salaries and Wages			
5	Repairs and Maintenance			
6	Overheads			
7	Depreciation			
	Total			
B.	Power purchased			
	Total (A+B)			
	Less : Recoveries, if any			
	Net Total			
	Cost per unit (purchased and generated)			

	Quantity	Amount (Rs.)
Consumed in .		
1. Nitrogen plant		
2. Steam generation		
3. Air Conditioning		
4. Polyester chips plant		
5. Polyester fibre/Polyester filament yarn plant		
6. Other units of the company		
Total		

NOTES :

- (1) Cost per unit shall be worked out with reference to the net units of power available for use after deducting consumption in the power house and other losses.
- (2) Where meters are not installed, consumption of power shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
- (3) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' only and not in any other Proforma.

ANNEXURE—IV

Name of the Company..

Name and address of the Polyester factory...

Statement showing the cost of Air Conditioning during the year ending.

Thermal units/hr

(a) Installed capacity

"

(b) Average operating load during the year

"

(c) No. of hours of operation during the year

"

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4	5
1	Chemicals			
2	Salaries and Wages			
3	Power and other services			
	(a) Power			
	(b) Water			
4	Consumable stores			
5	Repairs and Maintenance			
6	Works overhead			
7	Depreciation			
	Total Cost			

Apportionment

Cost (Rs.) Percentage

1	Polyester fibre		
	(a) Polymerisation		
	(b) Spinning		
	(c) Finishing		
	(d) Others		
2	Polyester filament yarn		
	(a) Polymerisation		
	(b) Spinning		
	(c) Drawing		
	(d) Others		

NOTES :

- (1) Bonus to employees other than incentive bonus, interest and provision for statutory gratuity shall be shown in Particular 'C' only.
- (2) The apportionment of Air Conditioning cost to the different departments and cost centres shall be done on scientific and reasonable manner and supplied consistently.

SCHEDULE—II

(See rule 3)

PROFORMA 'A'

Name of the Company

Name and address of the Polyester Factory

Statement showing the cost of production of Polyester chips produced for the manufacture of Polyester fibre Polyester filament yarn for the year ending.

Current
year
TonnesPrevious
Year
Tonnes

1. Installed capacity (Basis to be indicated)
2. Budgeted capacity („)
3. Achieved capacity („)
(production)
4. D.M.T consumed („)
5. Production of Polyester chips
6. Waste percentage
7. Usages per Kg. of Polyester
 - (a) D.M.T.
 - (b) Ethylene glycol

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Cost per Tonne	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
1 Raw Materials						
	(a) Dimethyl terephthalate					
	(i) Imported					
	(ii) Indigenous					
	(iii) Received					
	Total					
	(b) Ethylene glycol					
	(i) Purchased					
	(ii) Received					
	Total Raw Materials					
	Less : By products and recoveries .					
	(a) Methanol					
	(b) Others, if any					
	Net cost of raw materials					

1	2	3	4	5	6	7
2	<i>Process Chemicals</i>					
	(a) Catalysts	.	.	.		
	(b) Additives	.	.	.		
3	Salaries & Wages	.	.			
4	<i>Utilities</i>					
	(a) Nitrogen	.	.	.		
	(b) Steam	.	.	.		
	(c) Thermex	.	.	.		
	(d) Power	.	.	.		
	(e) Chilled water	.	.	.		
	(f) Compressed Air	.	.	.		
5	Stores and Spares	.	.	.		
6	Repairs and Maintenance	.				
7	Other works overheads	.				
8	Research and Development Expenses
9	Depreciation	.	.	.		
10	Share of Administrative overheads					
	Total	.				
11	Adjustments for opening and closing work-in-progress	.				
12	<i>Stock adjustments</i>					
	Add: Opening stock	.				
	Less: Closing stock	.				
	Total	.	.	.		
13	Total cost of Polyester chips transferred for polyester fibre/Polyester filament yarn	.				

NOTES :

- (1) The quantity of Dimethyl terephthalate and Ethylene glycol recovered/realised should be recorded on a reasonable basis in addition to quantity of irrecoverable waste.
- (2) Proper credits shall be afforded to Methanol based on realisable value.
- (3) Separate Cost Statements shall be maintained in respect of Polyester chips manufactured for the production of polyester fibre and Polyester filament yarn.
- (4) The basis on which the cost of D.M.T. and Ethylene glycol recovered has been arrived at shall be indicated in the records.
- (5) Records shall be maintained to show the Polyester chips sold, if any, indicating sales realisation thereof.
- (6) The apportionment of Head Office overheads and other common overheads to the product under reference shall be equitable.
- (7) Bonus to employees other than incentive bonus, provisions for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'C' only.

PROFORMA 'B'

Name of the Company

Name and address of the Polyester factory

Statement showing the cost of production of
Polyester fibre/Polyester tops Polyester fila-
ment yarn during the year ending

Product .

Quality .

Denier :

Polyester chips consumed

Production Tonnes

Polyester fibre.

Polyester filament yarn

Waste %

S. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Cost per Kg.	
					Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

1. Materials

(a) Polyester chips transferred
from Proforma 'A'(b) Polyester chips purchased, if
any2. Process Materials/Chemicals
(to be specified)

3. Utilities

(a) Nitrogen

(b) Airconditioning

(c) Power

(d) Compressed Air

(e) Thermex

(f) Steam

(g) Water

4. Salaries and wages

5. Bobbins

6. Paper cones

7. Cops

8. Other Works overheads

9. Repairs & Maintenance

10. Research & Development

1	2	3	4	5	6	7	8
11. Depreciation
12. Share of Administrative overheads
Total
13. Less : Credit for							
(a) Spinning Waste
(b) Other wastes
14. Adjustment for opening and closing Stock of work-in-progress
15. Stock Adjustments							
Add : Opening Stock
Less : Closing Stock
16. Total cost of Polyester fibre/ Polyester tops Polyester filament yarn transferred to Proforma 'D'

NOTES :

- (1) In the case of Polyester fibre got converted into tops, the appropriate additional expenses from tow to top shall be added in a separate cost statement maintained for the purpose. If Polyester fibre or yarn is manufactured directly from Dimethyl terephthalate and Ethylene glycol, the costs thereof may be substituted under item 1 with full details relating to Proforma 'A' in respect of relevant items upto the stage of spinning.
- (2) Separate cost statements shall be maintained for each quality and denier of Polyester fibre/Polyester filament yarn. Separate cost statements, shall also be maintained for production under alternate processes.
- (3) The cost of bobbins charged shall be based on their life and be reasonable. Proper accounts shall be maintained for returnable cops re-used and charges therefore shall be on reasonable basis. If cops are manufactured by the company, proper records showing the cost of cops manufactured shall also be maintained.
- (4) Credit for spinning waste/other wastes shall be reasonable.
- (5) If the same spinning machines are used for manufacture of any other synthetic yarn, appropriate share of the expenses shall be charged to Polyester filament yarn produced and separate cost statements shall be maintained therefor in the Proforma.
- (6) Extra cost incurred, if any, for special treatments shall be shown separately in relevant cost statements.
- (7) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity shall be shown in Proforma 'C' only and not in any other Proforma.

PROFORMA 'C'

Name of the Company_____

Name and address of the Polyester factory_____

Statement showing the cost of sales of Polyester fibre/Polyester fibre tops/Polyester filament yarn (quantity of fibre/Polyester filament yarn to be specified) packed and sold during the year ending_____

	Current year		Previous Year	
	Quantity in Kilograms		Quantity in Kilograms	
1. Quantity packed				
2. Quantity sold				
3. Size of packing				
4. Type of winding: Hanks/Cones/Cops/Tops (in the case of Polyester yarn)				
5. Denier				

S. No.	Particulars	Quantity	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Cost per Kilogram	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Cost of Polyester fibre/Polyester fibre tops/Polyester filament yarn transferred from Proforma 'B'.					
*2.	Packing Cost :					
	(a) Packing Materials :					
	(i) Polythene sheet/jute pack sheet					
	(ii) Cones					
	(iii) Wooden Boxes					
	(iv) Card Board Boxes					
	(v) Other packing materials					
	(b) Salaries and Wages					
	(c) Repairs and Maintenance					
	(d) Other overheads					
	(e) Depreciation					
	Total :					
3.	Stock Adjustments : (Packed goods only)					
	Add : Opening Stock					
	Less : Closing Stock					
	Cost of Packed quantity transferred to—					
	(a) Sales					
	(b) Self Consumption, if any.					
4.	Selling and Distribution Expenses (For quantities sold only)					
	(i) Salaries and Wages					
	(ii) Commission to Selling Agents.. . . .					

*Separate records of packing expenses incurred on Polyester fibre sold in the form of tops shall be maintained.

1	2	3	4	5	6	7
	(iii) Freight and transport charges— less recovered from customers					
	(iv) Loading and unloading charges					
	(v) Godown rent					
	(vi) Retail sales office expenses such as rent etc., if any					
	(vii) Other expenses					
	(viii) Share of Administration over- heads					
5.	Total cost including selling and distribution expenses					
6.	Interest charges					
7.	Annual Bonus to employees					
8.	Provision for statutory gratuity					
9.	Other expenses not included in cost (to be specified)					
	Total					
10.	Less : Other incomes not con- sidered in cost (items to be speci- fied)					
11.	Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country in the form of hanks/cones/cops					
12.	Sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country :					
	(a) At prices under voluntary agreement					
	(b) At prices under free sale					
13.	Margin : (1) for voluntary agree- ment					
	(2) for free sale price					

NOTES :

- (1) Separate cost statements shall be maintained in respect of each quantity of Polyester fibre/Polyester filament yarn manufactured and sold and each type of winding like banks, cones or cops
- (2) Separate cost statements shall be maintained for the respective production obtained under alternative processes.
- (3) The apportionment of common selling and distribution expenses to the product under reference in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.
- (4) Interest charges, actually incurred shall only be shown against item 7.
- (5) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in this Proforma only and not in any other Proforma.
- (6) Sales realisation shall be shown separately for each type of Polyester fibre/Polyester filament yarn of different and uses and deniers sold against item 13 of this Proforma.
- (7) Separate cost statements under this proforma (Suitably modified) shall be maintained in respect of Polyester fibre/Polyester filament yarn exported wherein expenses incurred on exports and incentives earned thereon shall be shown.
- (8) Sales realisation under item 13 above should indicate the board details such as sales to actual users/exporters/as per Textile Commissioner's Orders/or as per voluntary agreement with weavers and at free sale price.
- (9) Self consumption, if any, shall be shown separately.
- (10) Expenses incurred on brand promotion shall be excluded from costs and charged to profits directly.

PROFORMA 'D'

Name of the Company

Name and address of the Polyester factory

Statement showing the total production and allocation of total actual expenses and income of the company between Polyester fibre/Polyester filament yarn and other activities for the year ending

A. Production date	Polyester fibre		Polyester filament yarn	
	Current year	Previous year	Current year	Previous year
1. Licensed Capacity				
2. Installed Capacity (Basis to be indicated)				
3. Budgeted capacity (Basis to be indicated)				
4. Actual utilisation/production during the year				
5. Percentage of (4) to (2)				
6. Percentage of (4) to (3)				

B. Allocation of total expenses and income for the year ending

S. No.	Particulars	Total actual expenses	Share applicable		
			Polyester fibre	Polyester yarn	Other activities
		(Rs.)	(Rs)	(Rs)	(Rs.)
1	2	3	4	5	6

1. Raw materials consumed
2. Process materials/Chemicals consumed
3. Packing materials
4. Salaries & wages
5. Utilities
6. Stores and spares
7. Repairs & Maintenance
8. Other works overheads

1	2	3	4	5	6
9.	Research & Development expenses	.			
10	Depreciation	.	.	.	
11	Administration overheads	.	.	.	
	Total	.	.	.	
12.	Adjustments for difference between opening and closing balance of work-in-progress				
	Total	.	.	.	
13.	Less : Credits for recoveries :				
	(i) By-products	.	.	.	
	(ii) Spinning wastes	.	.	.	
	(iii) Others	.	.	.	
14.	Packing cost	.	.	.	
15.	Stock Adjustments for difference between opening and closing stock	.	.	.	
	Total	.	.	.	
16	Selling & Distribution expenses	.			
	Total	.	.	.	
17.	Annual bonus to employees other than incentive bonus	.	.	.	
18	Provision for statutory gratuity	.	.	.	
19.	Interest charges	.	.	.	
20.	Other expenses not included in cost (Items to be specified)	.			
21.	Less : Other incomes not considered in cost (Items to be specified)				
22.	Total excluding excise duty	.	.	.	
23.	Deduct export benefits, if any	.	.	.	
24.	Net sales realisation (excluding excise duty)	.	.	.	
25.	Margin	.	.	.	

NOTE :— All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

PROFORMA 'E'

Name of the Company

Name and address of the Polyester Factory

Statement showing reasons for loss of production
during the year endingName of the Section (*) (e.g. Polyester fibre, Polyester filament yarn, Polymerisation unit,
power house, air conditioning unit, boiler unit, any other unit)

Reasons for loss of production	Production losses	Under utilisation of Installed Capacity (Percentage)	REMARKS
1. Routing plant maintenance (Please indicate the nature of maintenance)			
2. Unforeseen break-down of plant and machinery			
3. Shortage of raw materials			
4. Power failure			
5. Strike, lock out, etc			
6. Any other reasons			

NOTE—(I) Data in accordance with the above Proforma has to be maintained separately for each section mentioned above.

PROFORMA 'F'

Name of the Company

Name and address of the Polyester Factory

Statement showing the value of work-in-progress
at the end of the year (Particulars)

A. 1. Opening work-in-progress as on

2. Add Expenses relating to production of
Polyester products referred to in rule 2

Total

3. Less : Cost of production of the items
referred to in rule 2

4. Closing work-in-progress as on

B. Statement showing the finished stock of Polyester Fibre, tops, Polyester filament yarn and other products as on

S. No	Type of Products	Production during the year		Sold/consumed during the year		Physical stock adjustment, if any		Closing stock	
		Quantity	Cost	Quantity	Cos.	Quantity	Cost	Quantity	Cos
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1. D M T

(a) Indigenous

(b) Imported

2. Polyester Chips

3. Polyester chips of different qualities/deniers

(i)

(ii)

(iii)

4. Polyester Fibre of different qualities/deniers

(i)

(ii)

(iii)

5. Polyester filament yarn of different deniers

(i)

(ii)

6. Polyester tops

7. Catalyst

8. Others (to be specified)

NOTES :—(1) The items of finished stock shall be shown in as much details as practicable.

(2) Values shall exclude excise duty wherever applicable.

[No. 52/6/75-CAB]

P. B. MENON, Jt. Secy.

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य संचालन

(कम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 24 मार्च, 1977

गत लेखा अभिलेख (पालिएन्टर) नियम, 1977

सा० का० नि० 126(अ) —कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए केन्द्रीय सरकार निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् —

1 संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ. (1) इन नियमों का नाम लागत लेखा अभिलेख (पालिएन्टर) नियम, 1977 है।

(2) ये 1977 के अप्रैल के प्रथम दिन को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना. - ये निम्नलिखित पालिएन्टर उत्पादों में से किसी के उत्पादन, प्रसस्करण या विनिर्माण में लगी हुई प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे :

(1) पालिएन्टर रेशा

(2) पालिएन्टर तन्तु सूत्र

3. अभिलेखों का रखा जाना — (1) प्रत्येक कम्पनी, जिसको ये नियम लागू हैं, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की बाबत समुचित लेखा पुस्तकें रखेगी जिसमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के सम्बन्ध में, जहां तक यह नियम 2 में निर्दिष्ट पालिएन्टर उत्पादों को लागू होते हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होंगी।

परन्तु यदि उक्त कम्पनी किन्हीं अन्य उत्पादों का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के अतिरिक्त किन्हीं अन्य क्रियाकलापों में लगी हो तो सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के सम्बन्ध में विशिष्टियां, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू हों, नियम 2 में विनिर्दिष्ट उत्पादों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उप-नियम (1) में निर्दिष्ट लेखा पुस्तकें ऐसी रीति में रखी जाएंगी कि किसी वित्तीय वर्ष (जिसे हमें इसके पश्चात् सुमंगल अवधि कहा गया है) के दौरान नियम 2 में निर्दिष्ट पालिएन्टर उत्पादों के प्रत्येक प्रकार के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की संगणना उसमें प्रविष्ट की गई विशिष्टियों से सम्भव हो और ऐसी प्रत्येक लेखा पुस्तक और प्ररूप अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट कम्पनी के वित्तीय वर्ष की समाप्ति से 90 दिन के भीतर पूरी कर ली जाएगी।

(3) कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबन्धों का उसी रूप में अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए हर युक्तियुक्त कदम उठाए जिस रूप में वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अधिशित वित्तीय लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

4. शास्ति.—यदि कोई कम्पनी नियम 3 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और उसका प्रत्येक अधिकारी, जो व्यक्तिक्रमी है, जिसमें वे व्यक्ति भी सम्मिलित है जो उस नियम के उप-नियम (3) में विनिर्दिष्ट है, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबन्धों के अधीन रहते हुए, जुर्माने से, जो पांच सौ रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जुर्माने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन होता रहता है, पचास रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

I. सामग्री

(क) कच्ची सामग्री—(i) पालिएस्टर रेशा, पालिएस्टर तन्तु सूत्र के विनिर्माण में प्रयुक्त डि-मैथाइल टैरेफ्थलेट, एथेलीन उलाईकोल तथा अन्य कच्ची सामग्रियों की मात्रा और लागत को पृथक् पृथक् दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जहां डि-मैथाइल टैरेफ्थलेट विभिन्न स्रोतों से प्राप्त की जाती हो वहां अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिसमें कि आयात से या देशी स्रोतों से अभिप्राप्त डि-मैथाइल टैरेफ्थलेट की लागत को पृथक् पृथक् निकाला जा सके। यदि डि-मैथाइल टैरेफ्थलेट का विनिर्माण कम्पनी द्वारा किया जाता है तो उसके उत्पादन के लिए उपयुक्त कच्ची सामग्री का विवरण और उसकी रूपान्तरण लागत को दर्शित करते हुए अभिलेख ऐसे पर्यन्त के साथ रखे जाएंगे जिससे डि-मैथाइल टैरेफ्थलेट की लागत, जिसमें पालिएस्टर कारखाने पर्यन्त उपगत प्रभार भी सम्मिलित है, सुनिश्चित किया जा सके।

(ii) अभिलेख में पालिएस्टर रेशा, पालिएस्टर तन्तु सूत्र में उत्पादन के लिए प्रयुक्त विषों के विनिर्माण के लिए भिन्न भिन्न स्रोतों से प्रयुक्त आयातित तथा देशी डि-मैथाइल टैरेफ्थलेट के अनुपात को भी दर्शित किया जाएगा।

(iii) बहुलीकरण के पश्चात् प्राप्त ग्ही पदार्थ में से निकाले गए डि-मैथाइल टैरेफ्थलेट जिसका पालिएस्टर विषों के उत्पादन में पुनः प्रयोग किया गया हो, मात्रा और लागत के समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(iv) कम्पनी द्वारा खरीदी गई डि-मैथाइल टैरेफ्थलेट की लागत, जिसमें सकर्म पर्यन्त उपगत दुलाई, बीमा, चुरी आदि जैसे सभी प्रत्यक्ष प्रभार भी सम्मिलित है, निकालने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में आयातित तथा देशी स्रोतों से क्रय करके प्राप्त एथेलीन उलाईकोल और डि-मैथाइल टैरेफ्थलेट की मात्रा और लागत दोनों को पृथक् पृथक् प्राप्ति, निर्गम और अतिशेष को दर्शित करते हुए, तथा विभिन्न प्रकार की क्वालिटी के लिए पृथक् अभिलेख रखे जाएंगे।

(ख) प्रसंस्करण सामग्री, रसायन. प्रसंस्करण सामग्री/रसायनों की प्रत्येक मद, जैसे उत्प्रेरक और योजक, जिनका पालिएस्टर विषों के विनिर्माण में प्रयोग किया जाता है, पालिएस्टर रेशा, पालिएस्टर तन्तु सूत्र के विनिर्माण में प्रयोग किया जाए, मात्रा और लागत दोनों दृष्टि से उनकी प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों को दिखाने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में सकर्म पर्यन्त सभी प्रत्यक्ष प्रभार, जहां भी विनिर्दिष्ट रूप में उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे, निर्गमों का संबंध समुचित रूप से विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पादों के साथ दिखाया जाना चाहिए। जहां इन प्रसंस्करण सामग्रियों का उत्पादन कंपनी द्वारा किया जाता है वहां ऐसी प्रत्येक सामग्री के विनिर्माण की लागत, उसके उत्पादन में और रूपान्तरण लागत दर्शित करते हुए अभिलेख ऐसे व्यौरों के साथ रखे जाएंगे जिससे कंपनी ऐसे उत्पादित प्रसंस्करण सामग्रियों की लागत अवधारित कर सके।

(ग) प्रसंस्करण सामग्री, रसायन की प्राप्तियाँ.—विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त सामग्री, रसायन की मात्रा को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इस प्रकार प्राप्त कतिपय सामग्रियों, रसायनों के मामले में, जिनका उपयोग निम्न अर्न्ततन्त्रों के कारण प्रसंस्करण में नहीं किया जा सकता और जिनका विक्रय किया जाता है उसमें हुई प्राप्तिियों को, यदि ऐसा व्यवहार्य हो तो, सम्बन्धित सामग्री, रसायन के उपभोग की लागत में अभिलिखित और समायोजित किया जाएगा अथवा संबंधित प्रसंस्करण में युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जाएगा। ऐसे मामले में जहाँ सामग्री, रसायन, के पुन उपयोगी बनाने या विक्रय किए जाने की दशा में लाने से पूर्व और भी प्रसंस्करण आवश्यक हो वहाँ ऐसे और प्रसंस्करण में लगी लागत को समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

यदि ऐसी और प्रसंस्करण की कार्यवाही किसी अन्य बाहरी अभिकरण द्वारा की जाती है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्कृत मात्रा और उस पर उभरती लागत के अभिलेख व्योम सहित रखे जाएंगे।

एथिलीन ग्लाइकोल—एथिलीन ग्लाइकोल और मैथेनाल की प्राप्ति पर उभरती लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। मैथेनाल के विक्रय में होने वाली प्राप्तियाँ अतिम लागत में उपोत्पाद में प्राप्ति के रूप में समायोजित की जाएगी।

(घ) उपयोग्य भण्डार, छोटे औजार, मशीनों के फालतू पुर्जों, आदि

(i) उपयोग्य भण्डार, छोटे औजार और मशीनों के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की प्राप्तिियों, निर्गमों, अतिशेषों की मात्राओं और लागतों, दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। दर्शित लागत में सकर्म पर्यन्त उपगत सभी सीधे प्रभार, जहाँ कहीं वे विनिर्दिष्ट उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे।

(ii) उपयोग्य भण्डारों और छोटे औजारों की दशा में, जिनको लागत नगण्य है, कम्पनियों, यदि वह ऐसा करना चाहे, ऐसी मदों के मुख्य समूहों के लिए ऐसे अभिलेख रख सकते हैं।

(iii) उपयोग्य भण्डारों, छोटे औजारों, मशीनों के फालतू पुर्जों की लागत सुसंगत लेखा शीर्षों, जैसे उत्पादन, मयत्र तथा मशीनों की मरम्मत, भवनों की मरम्मत के अधीन रखी जाएगी। पूजी सकर्मों, जैसे भवनों, सयन्त्र और मशीनों तथा अन्य आस्तियों के उपभोग में लगाई गई सामग्री सुसंगत पूजी शीर्षों के अन्तर्गत दिखाई जाएगी।

(ङ) सामग्री का बरबाद होना, खराब होना, अस्वीकृत किया जाना हानि, आदि—कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपयोग्य भण्डार, छोटे औजारों, मशीनों के फालतू पुर्जों की मात्रा और लागत में, चाहे अभिवहन के दौरान या भण्डारकरण या विनिर्माण के दौरान, अथवा किसी अन्य कारण से हुई बरबादी, उनकी खराबी, उनका अस्वीकृत किया जाना और नुकसान होना दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

बहुलीकरण की प्रक्रिया में डि-मैथाइल टैरेथलेट और एथिलीन ग्लाइकोल के रूप में होने वाली बरबादी और कटाई की प्रक्रिया के दौरान होने वाली बरबादी को पृथक रूप से लेखबद्ध किया जाएगा ताकि ऐसी हानियों पर नियन्त्रण किया जा सके और उनसे होने वाली प्राप्तिियों का मेल बैठाया जा सके। पालिएस्टर रेजो, पालिएस्टर तन्तु सूत्र के उत्पादन के लागत में ऊपर बताई गई हानियों का समायोजन करने के लिए अपनाई गई पद्धति अभिलेखों में दिखाई जाएगी।

II. वेतन और मजदूरी

(क) सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनो तथा उनके विभागों या इकाइयों या लागत केन्द्रों तथा उन कार्यों को, जिन पर उन्हें नियोजित किया गया हो, दर्शित करने वाले समुचित

अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में प्रत्येक विभाग और लागत केन्द्र के लिए निम्नलिखित तथ्य पृथक् दर्शाए जायेंगे —

- (i) उपाजित मात्रा अनुपाती दर मजदूरी,
- (ii) उपाजित प्रोत्साहन मजदूरी, जो चाहे व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर धारित किसी अन्य स्कीम के अन्तर्गत उपाजित की गई हो,
- (iii) उपाजित अतिकाल मजदूरी;
- (iv) नैमित्तिक कार्य पर लगाए गए श्रमिकों के उपाजन।

(ख) निष्कार्य समय की प्रविष्टियों उसके कारणों का उल्लेख करते हुए अनुसूची 2 के प्रारूप 8 में वर्गीकृत शीर्षों के अन्तर्गत पृथक् लेखबद्ध की जाएंगी। उत्पादन लागत अवधारित करने में निष्कार्य समय के लिए किए गए संदायों की गणना करने में अपनाई गई पद्धति को लागत अभिलेखों से स्पष्ट किया जाएगा।

(ग) पूजा सकर्मों, जैसे कि संयंत्रों और मशीनों तथा भवनों या अन्य स्थायी आस्तियों में बुद्धि, सुसंगत, पूजा शीर्षों के अन्तर्गत सम्मिलित किए जाएंगे।

III. सेवा विभाग के लक्ष्य

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्रों पर उपगत खर्चों को उपदर्शित करने वाले व्यौरों पर अभिलेख रखे जाएंगे। ये खर्च साम्यापूर्ण आधार पर अन्य सेवा और उत्पादन विभागों को प्रभावित किए जाएंगे और आधार निरन्तर वही रहेगा।

IV. उपयोगी वस्तुएं

(1) **नाईट्रोजन** — पालिएस्टर चिपों और पालिएस्टर रेशों, पालिएस्टर तन्तु सूत्र के उत्पादन में उपयोग के लिए कम्पनी द्वारा क्रय की गई नाईट्रोजन पर लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में सकर्म पर्यन्त पहुँचाई गई नाईट्रोजन की लागत, सभी प्रत्यक्ष प्रभागों सहित, दर्शाई जाएगी। यदि नाईट्रोजन का उत्पादन कम्पनी द्वारा किया जाता है तो उत्पादित नाईट्रोजन की मात्रा और लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख ऐसे व्यौरों के साथ रखे जाएंगे ताकि कम्पनी इस अनुसूची के उपाखण्ड, उपबन्ध 1 में अथवा उससे मिलते-जुलते प्रारूप में आवश्यक विशिष्टता प्रस्तुत कर सके। पालिएस्टर रेशों और पालिएस्टर तन्तु सूत्र के एककों द्वारा उपयोग्य नाईट्रोजन की लागत पृथक् पृथक् रूप से इन अभिलेखों से प्रकट होनी चाहिए। नाईट्रोजन की लागत विभिन्न उत्पादों पर व्यक्तिगत दर पर, प्रभावित की जाएगी और दर निरन्तर वही रहेगी।

(2) **भाप** — जहाँ कम्पनी के पालिएस्टर कारखाने द्वारा भाप तैयार की जाती है वहाँ तैयार की गई और पालिएस्टर रेशों और पालिएस्टर तन्तु सूत्र के विनिर्माण में प्रयुक्त होने वाले पालिएस्टर चिपों के उत्पादन के लिए उपयोग में लाई गई भाप की मात्रा और लागत को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख ऐसे व्यौरों पर रखे जायेंगे जिससे कम्पनी इस अनुसूची के उपाखण्ड 2 में की आवश्यक विशिष्टता दे सके। पालिएस्टर कारखाने में और क्रय की गई भाप यदि कोई हो, की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। पालिएस्टर कारखाने में और कम्पनी की अन्य इकाइयों द्वारा उपयुक्त भाप की लागत की संगणना व्यक्तिगत आधार पर की जाएगी और आधार निरन्तर वही रहेगा।

(3) विद्युत् —जहां कम्पनी द्वारा विद्युत् उत्पादन की जाती है वहां विभिन्न विभागों या लागत केन्द्रों आदि पालिएस्टर चिपों और पालिएस्टर उत्पादों के उत्पादन के लिए तैयार और उपयुक्त विद्युत् के समुचित अभिलेख ऐसे ब्यौरेवार रखे जाएंगे जिससे कम्पनी इस अनुसूची के उपबन्ध 3 में आवश्यक विशिष्टियां दे सके। क्रय की गई विद्युत् की मात्रा और लागत को भी दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि क्रय की गई विद्युत् के वितरण के लिए व्यय उपगत किया जाए तो व्यय को दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

जहां कम्पनी के किसी अन्य एकक द्वारा पालिएस्टर कारखाने के लिए विद्युत् का उत्पादन किया जाए और उसकी आपूर्ति की जाए वहां इस प्रकार आपूर्ति की गई विद्युत् की मात्रा और लागत को अवधारित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उस एकक द्वारा प्रभारित दर युक्तियुक्त आधार पर होगी। विभिन्न विभागों या लागत केन्द्रों द्वारा विद्युत् के उपभोग की मात्रा को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख भी रखे जाएंगे, उत्पादन के लिए आवंटित विद्युत् की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और आधार निरन्तर वही रहेगा।

(4) जल.—विभिन्न प्रकार के पालिएस्टर उत्पादों के उत्पादन के लिए निर्मित और प्रयुक्त पालिएस्टर चिपों पर प्रभार्य जल की लागत को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत केन्द्रों और विभिन्न उत्पादों की आवंटित जल की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी।

(5) संगोदित वायु.—सपीडित वायु की लागत का अवधारण और उसे विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर वितरित करने की दृष्टि से समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(6) वातानुकूलन.—ऐसे समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि वातानुकूलन की लागत को तथा विभिन्न विभाग या लागत केन्द्रों, जैसे कि पालिएस्टर रेशा, पालिएस्टर तन्तु सूत सयंत्र पर उसके वितरण को आधारित किया जा सके और कम्पनी इस अनुसूची के उपबन्ध-4 में की आवश्यक विशिष्टियां दे सके।

V. कर्मशाला, मरम्मत और रखरखाव

कर्मशाला द्वारा विभिन्न आधारों के अन्तर्गत और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों द्वारा मरम्मत और रखरखाव पर उपगत खर्चों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जायेंगे। अभिलेखों में वह आधार भी दर्शित किया जाएगा जिस पर कर्मशाला के खर्चों को विभिन्न विभागों, लागत केन्द्रों तथा एककों पर प्रभारित किया जाएगा। ऐसे प्रमुख मरम्मत सकर्मों पर खर्च, जिनसे एक से अधिक वित्तीय वर्षों तक फायदा होना हो, लागत अभिलेखों में, सुसंगत अवधि के दौरान निर्मित विभिन्न उत्पाद की लागत अवधारित करने में उसकी गणना की रीति उपदर्शित करते हुए, पृथक् पृथक् उपदर्शित किये जाएंगे। पूंजीगत प्रकृति के सकर्मों पर उपगत खर्च पूंजीकृत किये जाएंगे। ऐसे कार्य की लागत में सामग्री, श्रम और उपरी व्यय का अंश सम्मिलित होगा। कम्पनी के किसी अन्य एकक के लिए पालिएस्टर कारखाने की कर्मशाला द्वारा तथा उसके विपरीत कार्य के लिए खर्च युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित जमा खाते किये जाएंगे और आधार निरन्तर वही रहेगा।

VI. अवक्षयण

(क) जिन स्थायी आस्तियों की बाबत अवक्षयण की व्यवस्था की जानी है उनकी लागत और अन्य विशिष्टियां दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में अन्य बातों के साथ साथ आस्तियों की प्रत्येक मद की लागत, जिनके अन्तर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, संस्थापन की तारीख तथा अवक्षयण की दर भी दर्शित की जाएगी। उन आस्तियों के सम्बन्ध में, जिनके अर्जन

की मूल लागत बहुत व्यय करने पर या विलम्ब से ही निश्चित की जा सकती हो, उनका इन नियमों के आरम्भ होने या उसके पश्चात् वित्तीय वर्ष के आरम्भ के प्रथम दिन बहियों में दिखाए गए मूल्यांकन को ही आदि शेष माना जाएगा।

(ख) जिस आधार पर अवक्षयण की सगणना की जाए और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर तथा उत्पादों पर उसे प्रभारित किया जाए, उन्हें अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा। विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभार्य अवक्षयण कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसरण में प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह ऐसे विभागों पर और लागत केन्द्रों के उपयोग में लागू गये सर्वत्रों और मशीनों तथा अन्य स्थायी आस्तियों से सम्बद्ध होगा। ऐसी दशा में जब किसी वित्तीय वर्ष में लागत अभिलेखों में प्रभारित अवक्षयण की राशि कम्पनी अधिनियम के पूर्वोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवक्षयण की राशि से अधिक हो तो इस प्रकार प्रभावित अधिक राशि तथा पृथक् पृथक् पालिएस्टर उत्पादों के उत्पादन की इकाई लागत पर ऐसे अधिक अवक्षयण के प्रभाव को लागत अभिलेखों में स्पष्टतः दिखाया जाएगा। किन्तु आस्तियों की किसी एकल मद के प्रति लागत अभिलेखों में प्रभारित सम्पूर्ण अवक्षयण सम्बन्धी प्रभार सम्बन्धित आम्नि की मूल लागत से अधिक न होगा।

VII. (क) उपरिव्यय

उपरिव्यय से युक्त खर्चों की विभिन्न मदों में दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को सक्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण उपरिव्ययों के रूप में विश्लेषित, वर्गीकृत और श्रेणीकृत किया जाएगा।

उपरोक्त प्रवर्गों के उपरिव्ययों को उत्पादों के प्रति आवंटित करने और उपयोग करने के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। वहाँ कम्पनी पालिएस्टर उत्पादों के अतिरिक्त किसी अन्य उत्पाद के निर्माण में लगी हो वहाँ अभिलेखों में वह आधार स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा जिसके अनुसार सामान्य उपरिव्ययों को, जिसके अन्तर्गत कम्पनी के मुख्यालय के व्यय भी हैं, विभिन्न पालिएस्टर क्रियाकलापों और अन्य क्रियाकलापों तथा पंजी सक्मों पर प्रभारित किया जाएगा। विक्रय और वितरण व्ययों के व्योरे और उन व्ययों का जितना अंश पालिएस्टर क्रियाकलापों और पालिएस्टर के पृथक् पृथक् उत्पादों पर लागू होता हो उनके व्योरे ऐसी रीति से रखे जाएंगे ताकि कम्पनी अनुसूची 2 के प्ररूप 'घ' में की विशिष्टियों को भरने में समर्थ हो सके। उपरिव्ययों को प्रभावित करने के लिए अपनाया गया आधार साम्यापूर्ण होगा। यदि उपरिव्ययों के उपर्युक्त वर्गों में सम्मिलित किसी व्यय का सबध, किसी विशिष्ट क्रियाकरण उत्पाद से है तो ऐसे व्यय की राशि को अलग निकाल लिया जाएगा और तदुपरान्त सामान्य व्ययों को युक्तियुक्त पूर्ण आधार पर आवंटित किया जाएगा और वह आधार निरन्तर एक सा रहेगा।

VII (ख) निर्यात पर खर्च

पालिएस्टर उत्पादों के निर्यात, यदि कोई हो, पर उभगत व्ययों को दर्शित करने वाले अभिलेख पृथक् रूप से इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही सही अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उभगत व्यय तथा उपाजित निर्यात प्रोत्साहन निर्यात-विक्रयों में सम्बन्धित लागत विवरणियों से स्पष्ट प्रतीत होनी चाहिए।

VIII. पैकिंग

कट पालिएस्टर रेशे की विभिन्न किस्मों की पैकिंग के लिए विभिन्न प्रकार की पैकिंग सामग्री, जैसे कि पालिएस्टर और जूट शीटे, मुलायम स्टील के तार, हूप और बकल तथा पालिएस्टर तन्तु सूत्र की बाड्डिंग के लिए प्रयुक्त पालिएस्टर टोप और 'कोण' तथा कोप की मात्रा और लागत

को दर्शित करने वाले समन्वित अभिलेख रखे जाएंगे। पैकिंग पर होने वाले अन्य व्यय की बाबत भी अभिलेख रखे जाएंगे। जहां खर्च सामयिक रूप में उपगत होता है वहां विभिन्न प्रकार के पालिएस्टर उत्पादों पर ऐसे खर्चों के प्रभाजन का आधार लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप में दर्शित किया जाएगा और निरन्तर बही रहेगा।

पालिएस्टर रेशे पालिएस्टर तन्तु सूत्र की बाबत किसी विशेष विशेष निर्णय पैकिंग पर उपगत विशेष व्यय के एक अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें विशेष व्यय दिखाए जाएंगे ताकि नियत व्ययों का खर्चा ठीक प्रकार से अवधारित किया जा सके।

IX अनुसंधान और विकास व्यय

कंपनी द्वारा विद्यमान उत्पादों या नए उत्पादों या प्रसूकरणों, यदि कोई हो पर उपगत व्ययों के व्योरे को दर्शित करने हुए पर्याप्त अभिलेख पृथक् रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेखों में सामान्य अनुसंधान तथा ब्राण्ड सर्वेक्षण पर उपगत व्ययों को पृथक् रूप में दर्शित किया जाएगा। ब्राण्ड सर्वेक्षण पर उपगत व्ययों का लागत में निकाल दिया जाएगा और सीधे लाभ पर प्रभावित किया जाएगा। यदि अनुसंधान और विकास विभाग भी सत्य प्रसूचिकाओं को अभिकल्पना और विकास में लगे हो तो उसका समुचित अंश पूजीकृत किया जाएगा। अनुसंधान और विकास व्ययों को उत्पादन की लागत पर प्रभावित करने की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी और ऐसे व्ययों को पालिएस्टर रेशे तथा पालिएस्टर तन्तु सूत्र पर व्यक्तियुक्त आधार पर प्रभावित किया जाएगा।

जहां भी ऐसे अनुसंधान की उपयोगिता एक वित्तीय वर्ष में अधिक तक विस्तारित होती है वहां ऐसे व्ययों को आस्थायिक व्ययों के रूप में माना जाएगा और उत्पादन के व्ययों पर किसी व्यक्तियुक्त आधार पर प्रभावित किया जाएगा जिसका निरन्तर पालन किया जाएगा।

अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा बाहर के लोगों को तकनीकी जानकारी देने में उपगत व्ययों को पृथक् अभिलिखित किया जाएगा और उसे अनुसूची 1 के नियम (2) में निर्दिष्ट पालिएस्टर उत्पादों की लागत में निकाल दिया जाएगा। बाहर के लोगों को तकनीकी जानकारी देने में व्यय की गई रकम को भी पृथक् में दिखाया जाएगा।

X. स्वउपभोग के लिए पालिएस्टर

यदि पालिएस्टर रेशे, पालिएस्टर तन्तु सूत्र का उपयोग स्वउपभोग के लिए किया जाता है तो कंपनी के अन्य विभाग, एकक को स्वउपभोग के लिए अंतरित किए गए पालिएस्टर उत्पादों में से प्रत्येक पद मात्रा और लागत के समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जिन दरों पर ऐसे अन्तरण किए जाएंगे वह लागत दर होंगी।

कंपनी द्वारा अन्य उपयोगों के लिए तैयार पालिएस्टर के उत्पादों का स्वउपभोग प्ररूप 'ब' में पृथक् रूप से दिखाया जाएगा और उसमें उसकी मात्रा, दर और मूल्य दिखाए जाएंगे।

XI चालू कार्य और तैयार माल भण्डार

चालू कार्य और तैयार माल के भण्डार की लागत के अवधारण के लिए अनुसरण की जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी ताकि लागत के उन उपदानों को परिलक्षित किया जा सके जो जैसी संगणना में सम्मिलित किए गए हैं। अपनाई गई पद्धति निरन्तर एक सी रहेगी। चालू कार्य का मूल्य और मात्रा तथा तैयार माल की लागत को दर्शाने वाले अभिलेख ऐसे व्योरे के साथ रखे जाएंगे ताकि अनुसूची 2 के प्ररूप 'ब' में के विनिर्दिष्टों को भरा जा सके।

XII. लागत विवरणियां

(i) विभिन्न ग्रेडों और डेनियरो के पालिगुस्टर रेशे, पालिगुस्टर तन्तु सूत्र के विनिर्माण के लिए उत्पादित पालिगुस्टर चिपों की विभिन्न किस्मों की बाबत पृथक् लागत विवरणियां रखी जाएगी जो कि प्ररूप 'क' में या उसमें यथामुभव मिलने जुलने प्रकर में होंगी और उनमें उत्पादन की वास्तविक लागत दिखाई जाएगी।

(ii) पालिगुस्ट रेशे, पालिगुस्ट रेशे टाप और पालिगुस्टर तन्तु सूत्र के उत्पादन की लागत और व्ययों की लागत दर्शाने वाली लागत विवरणियां श्रमण प्ररूप 'ख' और 'ड०' में रखी जाएगी। पालिगुस्टर रेशे, पालिगुस्टर तन्तु सूत्र की प्रत्येक किस्म और डेनियर की पृथक् लागत विवरणियां रखी जाएगी।

पालिगुस्टर रेशे, पालिगुस्टर तन्तु सूत्र का निर्यात मुसगत लागत विवरणियों में पृथक् पृथक् दर्शाया जाएगा और उसे देश के अन्तर्गत बाजारों में विक्रय के लिए रखी गई लागत विवरणियां में अपरिचित किया जाएगा।

XIII. उपोत्पाद

उपोत्पादों के प्रत्येक मद के लिए जैसे मैथानोल, प्राप्तियां निर्गमों और अतिशेषों की मात्राओं और मत्तों दोनों को दर्शित करने हुए समचित अभिलेख रखे जाएंगे। उपोत्पादों के मयाकन के लिए जो आधार अपनाया जाए वह साम्यापूर्ण होगा और निरन्तर वही रहेगा। और आगे प्रमास्करण पर, यदि कोई किया जाए, उपगत व्यय को तथा अन्तिम रूप में प्राप्त उपोत्पाद के वास्तविक विक्रय का दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे। मैथानोल के मद्धे जमा खाते डाली गई राशियों सूक्तयक्त होंगी।

XIV. लागत और वित्तीय लेखाओं का समाधान

शुद्धता सुनिश्चित करने के लिए लागत अभिलेखों का समाधान समय समय पर वित्तीय लेखा बहियों में स्पष्ट किया जाएगा। यदि कोई परिवर्तन किए गए हों तो उन्हें स्पष्टतः दर्शाया और स्पष्ट किया जाएगा। जिस अवधि के लिए ऐसा समाधान किया गया है वह कम्पनी के वित्तीय वर्ष की अवधि में अधिक नहीं होगा। समाधान ऐसी रीति में किया जाएगा कि निर्देशाधीन उत्पाद की उपादयता ठीक ढंग में आकी जा सके और कम्पनी के समग्र लाभों में उसका तालमेल बैठाया जा सके। कम्पनी द्वारा उपगत कुल व्यय तथा उसके द्वारा प्राप्त आय दर्शाने वाली एक विवरणी वित्तीय लेखाओं के साथ समचित समाधान के पश्चात् प्ररूप 'ज' में रखी जाएगी।

XV. लागत अन्तरों का समयोजन

जहां कम्पनी लागत अभिलेखों की वास्तविक से भिन्न किसी आधार जैसे, मानक लागत निर्धारण पर रखती है वहां अभिलेखों से कम्पनी द्वारा उस पद्धति के अन्तर्गत उत्पादों की लागत की गणना के लिए अपनाई गई प्रश्रिया प्रकट हानी चाहिए। उत्पादों की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अन्तरों के समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट दर्शित की जाएगी। लागत अन्तर को अनुसूची 2 के सम्बन्धित प्ररूप में मुसगत शीर्षों के सामने दर्शित किया जाएगा अन्तर होने के कारणों की लागत अभिलेखों में विस्तृत रूप से बताया जाएगा।

XVI. वास्तविक सत्यापन के अभिलेख

स्टाक में रखी गई समस्त मदों, जैसे कच्ची सामग्री, प्रमास्करण सामग्री, पैकिंग सामग्री, उपभोग्य भण्डार, मशीनों के फालतू पुर्जों, रसायन, ईंधन, तैयार माल तथा स्थायी आस्तियों के सम्बन्ध में वास्तविक सत्यापन के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापन से

प्रकट होने वाली कमियों या वृद्धियों के कारण और उत्पादन की लागत में उनके समायोजन के लिए अपनाई गई पद्धति अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

XVII अन्त

कम्पनी सख्यद्वार कम्पनी द्वारा अपनी नियन्त्री कम्पनी या समनुपगी या उसी प्रबन्ध के अधीन कम्पनी जैसी कि कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370 (1ख) में परिभाषित की गई है या ऐसी कम्पनी जिसमें कम्पनी का निदेशक ऐसी कम्पनी से भी निदेशक है तथा उसके विपरीत स्थिति में की गई आमूतियों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें निम्नलिखित के संबंध में की गई सविदाओं, किए गए कारारों तथा समझौतों को दर्शित किया जाएगा—

- (क) कच्ची सामग्री तथा प्रसंस्करण सामग्री का क्रय और विक्रय ;
- (ख) सयत्न प्रसुविधाओं का प्रयोग ,
- (ग) उपयोगी वस्तुओं की आपूर्ति, तथा
- (घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबन्ध संबंधी तथा कोई अन्य परामर्श सेवाएं।
- (ङ) तैयार माल का विक्रय।

इन अभिलेखों में वह आधार उपदर्शित किया जाएगा जिसका अनुसरण उनके बीच प्रधारित की गई दरों की सगणना के लिए किया गया हो ताकि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित संवेदन दरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

XVIII सांख्यिकीय अभिलेख

डमैथाइलभटेरेप्लेट और एथीलीन ग्लाइकोल की हानियों को दर्शित करते हुए आंकड़ों के अभिलेख रखे जाएंगे, जिससे कि प्रक्रियागत हानियों तर नियंत्रण रखा जा सके। विभिन्न प्रकार के उत्पादित सूत्रों के लिए जिनमें पुनर्योजित सैल्यूलोसी रेश या गैर सैल्यूलोसी रेश, यदि कोई हो, जिनकी अनुज्ञा टैक्सटाइल आयुक्त के आदेश सख्या 2(10) 64—नियंत्रण, तारीख 14 अगस्त 1964 के अधीन दी गई है, से उत्पादित सूत्र भी आता है, सयन्त्र उपयोग के बारे में भी आंकड़ रखे जाएंगे। उपलब्ध मशीन घटे, तुर्क (स्पीडल) घटे और काम किए गए वास्तविक मशीन घंट, तुर्क (स्पीडल) घटे दर्शाने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे। वर्गीकृत शीशों के अधीन सयन्त्र के बन्द किए जाने के कारणों को भी दर्ज किया जाएगा।

ऐसे अभिलेख भी रखे जाएंगे जिससे कि कम्पनी पालिएस्टर रेश, पालिएस्टर तन्तु सूत्र के और अन्य क्रियाकलापों के पृथक रूप से लगाई गई पूंजी को जान सके। अभिलेख में नियत आम्तियों तथा ऐसे नए विनिधान को भी दर्शित किया जाएगा, जिससे सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन में कोई मद्दत न मिली हो। अभिलेख में इसके अतिरिक्त पुन स्थापन (रिप्लेसमेंट) के रूप में जोड़ी गई तथा विद्यमान क्षमता को आगे बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को पृथक से दिखाया जाएगा।

इस अनुसूची और अनुसूची 2 के अनुसरण में रखे गए सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे जिससे की कम्पनी, जहां तक हो सके, लागत में अधिकतम मितव्ययता लाने की दृष्टि से विभिन्न सक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रख सके और लागत संपरीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े दे सके जिससे कि वह समय समय पर यथासंशोधित लागत संपरीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी विषयों पर उचित रिपोर्ट दे सके ऐसे अभिलेखों का समायोजन टैक्सटाइल आयुक्त को आटेसिल्क उत्पादन और वितरण नियंत्रण आदेश, 1962 और उसके अन्तर्गत जारी की गई अधिसूचनाओं के अधीन और उत्पाद-शुल्क तथा अन्य प्राधिकारियों को दी गई विवरणियों के साथ किया जाएगा।

उपासक-1

कंपनी का नाम

पालिएस्टर कारखाने का नाम और पता

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित और

उपभुक्त नाईट्रोजन की लागत वर्णित वाले विवरण ।

उत्पादित यूनितो की सं०

टीएच एनएम 3

क्रय किए गए यूनितो की सं०

टीएच एनएम 3

उपभुक्त मात्रा जिसके अंतर्गत अन्य हानिया भी हैं

टीएच एनएम 3

उपभुक्त यूनितो की शुद्ध सं०

टीएच एनएम 3

क्रम सं०	विवरण	मात्रा (यूनित)	दर (रु०)	रकम (रु०)
1	2	3	4	5

क 1. (क) असोर्निया

(ख) सक्रियित अल्मूनियम

(ग) आणिवक छद्मी

(घ) अन्य

2. उपयोग्य अण्डार

3. अन्य सेवाएं

(क) विद्युत

(ख) संपीडित वायु

(ग) जल

4. वेतन और मजदूरी

5. मरम्मत और रखरखाव

6. उपरिभ्यय

7. अवयवक्षण

योग

ख. क्रय की गई नाईट्रोजन

योग (क + ख)

घटाया प्राप्तियां, यदि कोई हो

शुद्ध योग

प्रति यूनित (क्रय की गई और उत्पादित) लागत ।

टिप्पण — जो मदे लागू न होनी उन्हें काट दी जाए ।

निम्नलिखित में उपभुक्त में	मात्रा—टीएच एनएम 3	रकम (रु०)
----------------------------	--------------------	--------------

(क) बहुलीकरण सयत

(ख) पालिएस्टर रेखा सयत

(ग) पालिएस्टर तन्तु सूत सयत

योग—

टिप्पण : (1) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस में भिन्न बोनस, कानूनी उद्दान की व्यवस्था और

क ज प्रभार वाले प्राप्ति 'ग' में दर्शित किए जाएंगे ।

उपाखण्ड-II

कम्पनी का नाम.....

पालिएस्टर कारखाने का नाम और पता.....

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान तैयार, क्रय की गई उपभक्त भाप की
लागत दर्शाने वाला विवरण ।

संस्थापित भाप उत्पादन क्षमता

की०ग्रा०, सीएम 2जी]

तैयार की गई भाप की मात्रा

क्रम सं०	विशिष्टिया	मात्रा (यूनिटे)	दर (रु०)	रकम (रु०)	तैयार की गई भाप की प्रति टन लागत
1	2	3	4	5	6

1. जल

2. ईंधन

(क) कोयला

(ख) ईंधन तेल

(ग) बिजली

(घ) अन्य ईंधन यदि कोई हो
(विनिर्दिष्ट करें)3 अन्य प्रत्यक्ष व्यय (जैसे बायलर
निरीक्षण फीस)

4 उपयोग्य भंडार

5. बेतन और मजदूरी

6. मरम्मत और रखरखाव

7. अन्य उपरिब्यय

8. अवयवक्षण.....

योग

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

9. घटाएं :

(क) विद्युत तैयार करने के लिए बिजली-घर द्वारा इस्तेमाल की गई सशक्त भाप की लागत ।

(ख) कंपनी के अन्य एकक

(ग) बाहरी पक्षकार सशक्त भाप की शेष मात्रा और लागत

निम्नलिखित में उपभुक्त :

युनिट

रकम
(रु०)

1. बहुलीकरण संयंत्र
2. पालिएस्टर रेशा कटाई संयंत्र
3. पालिएस्टर तन्तु सूत संयंत्र
4. कंपनी के अन्य एकक

टिप्पण :

1. यदि भाप किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदत्त किया जाए तो की गई वसूलियों के लिए आवश्यक जमा खाते की रकम मद 10 के सामने दी जाएगी ।
2. जहां मीटर नहीं लगे हों वहां भाप का उपभोग युक्तियुक्त आधार पर निर्धारित किया जाएगा और निरन्तर उसे ही अपनाया जाएगा ।
3. आबटन का आधार दर्शाएं ।]
4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज प्रभार केवल प्ररूप 'ग' और 'ङ' में ही दर्शित किए जाएंगे ।

उपाबंध III

कम्पनी का नाम

पोलिएस्टर कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित,
खरीदी गई और उपभुक्त विद्युत की लागत दर्शाने वाला विवरण

संस्थापित उत्पादन सक्षमता

मेगावाट

उत्पादित यूनिटों की संख्या :

के डब्ल्यू एच

खरीदी गई यूनिटों की संख्या :

" "

विद्युत गृहों में उपभोग, जिनमें अन्य हानियां सम्मिलित हैं :

" "

शुद्ध उपभुक्त यूनिट:

" "

क्रम सं० विशिष्टियां

मात्रा दर रकम
(यूनिटें) (र०) (र०)

1

2

3

4

5

क 1. (क) भाप (उपाबन्ध 2 के अनुसार खरीदी गई)
(ख) अन्य सामग्री, यदि कोई हो, (बिनिर्दिष्ट करें)

2. उपयोज्य भण्डार

3. अन्य प्रत्यक्ष प्रभार (जैसे कि विद्युत शुल्क इत्यादि)

4. वेतन और मजदूरी

5. मरम्मत और रखरखाव

6. उपरिव्यय

7. अवक्षेपण

योग

ख. खरीदी गई विद्युत

योग (क+ख)

घटाए : वसूली, यदि कोई हो

योग

प्रति यूनिट लागत (खरीदी गई और उत्पादित)

निम्नलिखित में उपभुक्त

मात्रा कडब्ल्यूएच रकम (रुपए)

1. नाइट्रोजन संयंत्र

2. भाप तैयारी

1	2	3	4	5
3.	वाष्प परिशीतन			
4.	पालिएस्टर चिप संयंत्र			
5.	पालिएस्टर रेशा, पालिएस्टर तन्तु सूत्र संयंत्र			
6.	कम्पनी के अन्य एकक योग			

- टिप्पण : 1. प्रति यूनिट लागत, विद्युत गृह में उपभुक्त और अन्य हानियों की कटौती करने के पश्चात् उपयोग के लिए उपलब्ध विद्युत शुद्ध यूनिटों के प्रति निर्देश से निकाली जाएगी ।
2. जहां मीटर नहीं लगाए गए हों वहां विद्युत के उपयोग को युक्तियुक्त आधार पर निर्धारित किया जाएगा और निरन्तर उसे ही अपनाया जाएगा ।
3. कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और ब्याज प्रभारों को केवल "प्ररूप घ" और "ङ" में ही दर्शित किया जाएगा, किसी अन्य प्ररूप में नहीं ।

उपाबन्ध IV

कम्पनी का नाम—

पालिएस्टर कारखाने का नाम और पता—

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान वातानुकूलन की लागत बर्साने वाला विवरण ।

(क)	संस्थापित क्षमता	थरमल यूनिट, घंटे
(ख)	औसत संप्रवर्तन लोड	" "
(ग)	वर्ष के दौरान संप्रवर्तन की अवधि	" "

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिटें)	दर (र०)	रकम (र०)
1	2	3	4	5
1.	रसायन			
2.	बेतन और मजदूरी			
3.	विद्युत और अन्य सेवाएं :			
	(क) विद्युत			
	(ख) जल			

1	2	3	4
	4. उपभोज्य भण्डार		
	5. मरम्मत और रखरखाव		
	6. संकर्म उपरिब्धय		
	7. अवक्षयण		
	कुल लागत		

प्रभाजन

लागत (र०) प्रतिशत

1. पालिएस्टर रेसा

- (क) बहुलीकरण
- (ख) कटाई
- (ग) अन्तिम रूप देना
- (घ) अन्य

2. पालिएस्टर तन्तु सूत्र

- (क) बहुलीकरण
- (ख) कटाई
- (ग) शक्वत (कोनिंग)
- (घ) अन्य

टिप्पण :

- (1) कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उत्पाद की व्यवस्था और व्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'ग' में ही वर्णित किया जाएगा ।
- (2) विभिन्न विभागों तथा लागत केन्द्रों पर घातानुकूलन लागत का बंटवारा वैज्ञानिक आधार पर और युक्तियुक्त रीति में किया जाएगा और निरन्तर उसे ही अपनाया जाएगा ।

अनुसूची 2
(वेबिए नियम 3)
प्रकार 'क'

कम्पनी का नाम—

पालिएस्टर कम्पनी का नाम और पता—

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित पालिएस्टर रेशा, पालिएस्टर तन्तु सूत के विनिर्माण के लिए उत्पादित पालिएस्टर चिपों की उत्पादन लागत दर्शाने वाला विवरण।

	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
	टन	टन
1. संस्थापित क्षमता (आधार बताइये)		
2. बजट के अनुसार क्षमता (आधार बताइये)		
3. प्राप्त क्षमता (उत्पादन) (आधार बताइये)		
4. उपयुक्त डिमैथाइल टैरप्येलेट		
5. पालिएस्टर चिपों का उत्पादन		
6. रद्दी का प्रतिशत		
7. प्रति किलोग्राम पालिएस्टर के उपयोग		
(क) डिमैथाइल टैरप्येलेट		
(ख) एथलीन ग्लाइकॉल		

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा (यूनिटें)	दर (रु०)	कुल लागत (रु०)	प्रति टन लागत
					चालू वर्ष पूर्ववर्ती वर्ष (रु०) (रु०)
1	2	3	4	5	6 7

1. कच्ची सामग्री: ₹
- (क) डिमैथाइल टैरप्येलेट
- (i) आयातित
- (ii) देशी
- (iii) प्राप्त
- कुल:

1	2	3	4	5	6	7
	(ख) ऐथेलीन ग्लार्डकोल]					
	(i) खरीदी गई					
	(ii) बसूल की गई					
	कुल कच्ची सामग्री					
	घटाइये— उपोत्पाद और बसूलियां					
	(क) मैथेनाल					
	(ख) अन्य, यदि कोई हो					
	कच्ची सामग्री की शुद्ध लागत—					

2. प्रसस्करण रसायन

(क) उत्प्रेरक

(ख) योजक

3. वेतन और मजदूरी

4. उपयोगी वस्तुएं

(क) नाइट्रोजन

(ख) भाप

(ग) थर्मैक्स

(घ) विद्युत

(ङ) ठंडा जल

(च) संपीड़ित वायु

5. भण्डार और फालतू पुर्जे

6. मरम्मत और रखरखाव

7. अन्य संकर्म उपरिब्यय

8. अनुसंधान और विकास व्यय

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

9. अवक्षयण

10. प्रशासन उपरि व्यय का अंश

योग—

11. चालू कार्य के अवशेष और प्रतिशेष के लिए समायोजन

12. स्टाक समायोजन

जोड़ें:—आरम्भिक स्टाक

घटाएं:—अन्तिम स्टाक

13 पालिएस्टर रेशा पालिएस्टर तन्तु सूत्र के लिए अन्तर्गत पालिएस्टर चिपों की कुल लागत ।

टिप्पण :

- (1) वसूल की गई, प्राप्त की गई डिमैथाइल टैरेप्थिलेट और एथेलीन ग्लाइकाल की मात्राएं, न वसूल की गई रद्दी की मात्रा के अतिरिक्त, युक्तियुक्त आधार पर लेखबद्ध की जानी चाहिए ।
- (2) प्राप्त किए जाने योग्य मूल्य के आधार पर मैथेनाइल की मात्रा को समुचित रूप में जमा खाते किया जाना चाहिए ।
- (3) पालिएस्टर रेशे और पालिएस्टर तन्तु सूत्र के लिए विनिर्मित पालिएस्टर चिपों की बाबत पृथक लेख विवरणिया रखी जाएगी ।
- (4) डिमैथाइल टैरेप्थिलेट और एथेलीन ग्लाइकाल की वसूलियों की लागत का जो आधार हो उसे अभिलेखों में दिखाया जाएगा ।
- (5) विक्रय किए गए पालिएस्टर चिपों को, यदि कोई हों, दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें विक्रयों से प्राप्त रकमें भी दिखाई जाएंगी ।
- (6) मुख्यालय उपरिव्यय और अन्य सामान्य उपरिव्यय का उत्पाद पर प्रभाजन साम्यपूर्ण होना चाहिए ।
- (7) कर्मचारियों को, प्रशासन बोनस, बोनस कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'ग' में दिखाया जाएगा ।

प्रकल्प 'ख'

कम्पनी का नाम और पता—

पालिएस्टर कारखाने का नाम और पता—

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान पालिएस्टर रेशा, पालिएस्टर टाप, पालिएस्टर तन्तु सूत्र के उत्पादन की लागत को दशित करने वाला विवरण ।

उत्पाद:

मात्रा:

इंनियर:

उपभुक्त पोलिएस्टर चिप

उत्पादन :

पालिएस्टर रेशा

पालिएस्टर तन्तु सूत्र

बरखादी का प्रतिशत

क्रम सं०	विशिष्टियाँ	मात्रा (यूनिटें)	दर (रु०)	कुल लागत (रु०)	प्रति कि०ग्रा० लागत	
					चालू वर्ष (रु०)	पूर्व- वर्ती वर्ष (रु०)
1	2	3	4	5	6	7

1. सामग्री:

(क)

(ख)

2. प्रसस्करण सामग्री रसायन
(विनिर्दिष्ट करे)

3. उपयोगी वस्तुएं

(क) नाइट्रोजन

(ख) वायु प्रशीतन

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

- (ग) ऊर्जा
(घ) संपीड़ित वायु
(ङ) थर्मैक्स
(च) भाप
(छ) जल

4. वेतन और मजदूरी
5. बाधिन
6. कागज के कोन
7. कोप
8. अन्य संकर्म उपरिव्यय
9. मरम्मत और रखरखाव
10. अनुसंधान और विकास
11. अवकायण
12. प्रशासन उपरिव्ययो का अंश

योग

13. घटाए :

- (क) कताई बर्बादी
(ख) अन्य बर्बादी

14. चालू कार्य के अवशेष और इतिशेष का समायोजन
15. स्टॉक समायोजन

जोड़ें : आरम्भिक स्टॉक

घटाएं : अन्तिम स्टॉक

16. प्ररूप 'घ' को अन्तरित पालिएस्टर रेशे, पालिएस्टर टाय, पालिएस्टर तन्तु सूत की कुल लागत

टिप्पण :

1. चिपों में परिवर्तित पालिएस्टर रेशे की दशा में नीचे से ऊपर तक के सभी अतिरिक्त व्यय इस प्रयोजन के लिए रखे गए पृथक लागत विवरण में जोड़ दिए

जाएंगे। यदि पालिएस्टर रेशे या सूत का विनिर्माण डिमैथाईल टेरफ्थलेट और ऐथली ग्लाइकाल से शुद्ध किया जाता है तो प्ररूप क से संबंधित पूर्ण व्यौरों में उनकी लागत कताई की स्टेज तक सुसंगत मर्चों के संबंध में, मव 1 के नीचे प्रतिस्थापित की जाएगी।

2. पालिएस्टर रेशे, पालिएस्टर तन्तु सूत्र की प्रत्येक किस्म और डेनियर के लिए पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे। प्रत्यावर्ती प्रक्रिया के अन्तर्गत उत्पादन के लिए भी पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
3. बाबिन पर प्रभारित लागत उनकी आयु पर आधारित होगी और युक्तियुक्त होगी। पुनः प्राप्त होने वाले कापो के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे और उनको प्रभारित करने का आधार युक्तियुक्त होगा। यदि कापो का विनिर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो विनिर्मित कापो की लागत दर्शाने वाले समुचित अभिलेख भी रखे जायेंगे।
4. कताई बर्बादी, अन्य बर्बादी मद्दे जमा खाते की जाने वाली रकमें युक्तियुक्त होगी।
5. यदि किसी अन्य संश्लिष्ट सूत्र के विनिर्माण के लिए उन्हें कताई मशीनों को प्रयोग में लाया जाता है तो व्यय का समुचित अंश उत्पादित पालि एस्टर तन्तु सूत्र पर प्रभारित किया जाएगा और प्ररूप में उनके लिए पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
6. विशेष प्रसंस्करण उपगत अतिरिक्त लागत, यदि कोई हो, सुसंगत लागत विवरणी में पृथक से दर्शाई जाएगी।
7. कर्मचारियों, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था का ब्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'ग' में दर्शाया जाएगा।

प्ररूप 'ग'

कम्पनी का नाम *

पालिएस्टर कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान पैक किए गए और विक्रय किए गए और विक्रय किए गए पालि एस्टर रेशा, पालिएस्टर तन्तु सूत्र (रेशे, पालि एस्टर तन्तु सूत्र की किस्म विनिर्दिष्ट करें) की विक्रय लागत को दर्शाने वाले विवरण।

चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
किलोग्रामों में	किलोग्रामों में मात्रा
मात्रा	

1. पैक की गई मात्रा

2. विक्रय की गई मात्रा

3. पैकिंग का साईज
4. बाइंडिंग का प्रकार : हैंक, कोन, कोप, टोप
(पालिएस्टर सूत की दशा में)
5. डैनियर

क्रम सं०	विशिष्टियां	मात्रा	दर (र०)	कुल लागत (र०)	प्रति किलोग्राम लागत	
					आलू वर्ष (र०)	पूर्ववर्ती वर्ष (र०)
1	2	3	4	5	6	7

1. जो 'प्रस्पेक्' से अंतरित किए गए पालिएस्टर रेश, पालिएस्टर टाप, पालिएस्टर तन्तु सूत की लागत ।

2. पैकिंग लागत

(क) पैकिंग सामग्री:

(i) पालीथीन शीट,
जूट पैक शीट

(ii) कोन

(iii) लकड़ी के बक्से

(iv) गत्ते के बक्से

(v) अन्य पैकिंग सामग्री

(ख) वेतन और मजदूरी

(ग) मरम्मत और रखरखाव

(घ) अन्य उपरिब्यय

(ङ) अवयव

योग :

3. स्टॉक सनायोजन :

(केवल पैकिंग किए गए माल)

जोड़िए : आरम्भिक स्टॉक

घटाइए : अंत स्टॉक

निम्नलिखित को अंतरित की गई पैक की
गई मात्रा पर लागत ।

(क) विक्रय

(ख) स्वउपभोग, यदि कोई हो

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

4. विक्रय और वितरण व्यय

- (केवल विक्रय की गई मात्राओं के लिए)
- (i) वेतन और मजदूरी
 - (ii) विक्रय अभिन्नताओं के लिए कमीशन
 - (iii) भाड़ा और परिवहन प्रभार जिसमें से ग्राहकों से वसूलियों को घटा दें।
 - (iv) लदाई और उतराई प्रभार
 - (v) गोदाम भाटक
 - (vi) फुटकर विरय-कार्यालय व्यय, जैसे भाटक आदि, यदि कोई हो।
 - (vii) अन्य विक्रय
 - (viii) प्रशासनिक उपरिध्यय का अंश

5. सम्पूर्ण कुल लागत जिसमें विक्रय और वितरण व्यय सम्मिलित है।

6. ब्याज प्रभार

7. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस

8. कानूनी उपदानों के लिए व्यवस्था

9. अन्य व्यय, जिन्हें लागत में सम्मिलित न किया गया हो (विनिर्दिष्ट करें)

.....
योग

10. घटाए: अन्य आय जिन पर लागत में विचार न किया गया हो (मदों को विनिर्दिष्ट करें)

11. कुल व्यय, जिसमें देश के भीतर हेंक, कोन, कोप, के रूप बेची गई मात्रा के लिए उत्पाद शुल्क सम्मिलित है।

12. विक्रय वसूली, जिसमें निम्नानुसार देश के भीतर बेची गई मात्रा के लिए उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है:

- (क) स्वीकृत करार के अधीन कीमत पर
- (ख) मुक्त विक्रय कीमत के अधीन कीमतों पर

1	2	3	4	5	6	7
13. अन्तर (माजिन):						
	(1) स्वैच्छिक करारों के अधीन					
	(2) मुख्य विक्रय कीमतों के अधीन					

†टोप के रूप में विक्रय किए गए पालिएस्टर रेशे पर उपगत पैकिंग व्यय के लिए पृथक अभिलेख रख जाएंगे।

टिप्पण—

1. विनिर्मित और विक्रय किए गए प्रत्येक किस्म के पालिएस्टर रेशे, पालिएस्टर तन्तु सूत्र की बाबत तथा हैक्स, कोनूस या कोप की प्रत्येक किस्म की बाबत पृथक लागत विवरण रख जाएंगे।
2. प्रत्यावर्ती प्रक्रिया के अन्तर्गत प्राप्त उत्पादों के सम्बन्ध में पृथक लागत विवरण रखे जाएंगे।
3. बहु उत्पाद एककों के मामले में निर्देशाधीन उत्पाद के सामान्य विक्रय और वितरण व्ययों का प्रभाजन साम्यापूर्ण होगा और निरन्तर बही रहेगा।
4. वास्तव में उपगत ब्याज प्रभारों को केवल मद 7 के सामने दर्शित किया जाएगा।
5. कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उत्पादन की व्यवस्था और ब्याज प्रभार केवल इस प्ररूप में ही पृथकतः दर्शित किया जाएगा किसी अन्य प्ररूप में दर्शित नहीं किया जाएगा।
6. विक्रय किए गये प्रत्येक प्रकार के और विभिन्न हैनियर के पालिएस्टर रेशा, पालिएस्टर तन्तु सूत्र के लिए विक्रय वसूलियों को इस प्ररूप की मद संख्या 13 के सामने पृथक रूप में दर्शित किया जाएगा।
7. निर्यात किये गये पालिएस्टर रेशे पालिएस्टर तन्तु सूत्र की बाबत इस रूप में (आवश्यक रूप से उपान्तरित) पृथक लागत विवरणिया रखी जाएंगी जिसमें निर्यात पर उपगत व्ययों और उन पर अर्जित प्रोत्साहनो को भी दर्शित किया जाएगा।
8. उपर की मद 13 के अधीन विक्रय वसूलियों में टैक्सटाइल आयुक्त के आदेश के अनुसार या बुनकरो के साथ स्वैच्छिक करार के अनुसार और मुक्त विक्रय कीमत के अधीन वास्तविक उपयोगकर्ताओं, निर्यातकर्ताओं को विक्रय, जैसे विस्तृत विवरण भी उपदर्शित किए जाने चाहिए।
9. स्वउपभोग, यदि कोई हो, पृथक से दर्शित किया जाएगा।
10. ग्राह के प्रोन्नयन पर उपगत व्यय लागत में नहीं लिया जाएगा और सीधे लाग महद प्रभारित किया जाएगा।

परूप 'घ'

कंपनी का नाम

पालिस्टर कारखाने का नाम और पता
को समाप्त होने वाले वर्ष में पालिस्टर रेशा पालिस्टर तन्तु सूत्र और अन्य कार्यकरण के कुल उत्पादन और कुल वास्तविक व्यय के आवंटन तथा कंपनी की आय को दर्शाने वाला विवरण ।

क. उत्पादन आकड़े	पालिस्टर रेशा		पालिस्टर तन्तु सूत्र	
	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष	चालू वर्ष	पूर्ववर्ती वर्ष
1. अनुसूचित क्षमता				
2. संस्थापित क्षमता (आधार प्रकट कीजिए)				
3. बजट के अनुसार क्षमता (आधार प्रकट कीजिए)				
4. वर्ष के दौरान वास्तविक उपभोग उत्पादन				
5. (4) से (2) तक का प्रतिशत ।				
6. (4) से (3) तक का प्रतिशत ।				

ख को समाप्त होने वाले वर्ष में कुल व्यय और आय का आवंटन

क्र० सं०	विशिष्टिया	कुल			
		वास्तविक व्यय	पालिस्टर रेशा	पालिस्टर रेशा	अन्य कार्यकरण
		(र०)	(र०)	(र०)	(र०)
1	2	3	4	5	6
1.	उपभुक्त कच्ची सामग्री				
2.	उपभुक्त प्रसस्करण सामग्री रसायन				
3.	पैकिंग सामग्री				
4.	वेतन और मजदूरी				
5.	उपयोगी वस्तुएं				
6.	भंडार और फालतू पुर्जे				
7.	मरम्मत और रखरखाव				
8.	अन्य संकर्म उपरिब्यय				
9.	अनुसंधान और विकास व्यय				

1	2	3	4	5	6
10	अवयवक्षण				
11	प्रशासन उपरिव्यय योग				
12	चालू कार्य के आदि और अंत शेष के बीच अन्तर का समायोजन योग				
13	कम कीजिए पास्तियों मझे जमा लाते डालो बई रकमें (i) उपोत्पाद (ii) कताई बर्बादी (iii) अन्य				
14	पैकिंग लागत				
15	आदि और अंत स्टॉक के बीच अन्तर के लिए स्टॉक समायोजन योग				
16	विक्रय और वितरण व्यय योग				
17	कर्मचारियों को, प्रशासन बोनस से भिन्न, वार्षिक बोनस ।				
18	कानूनी उपादान के लिए व्यवस्था				
19	ब्याज प्रभार				
20	लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय (मदें विनिर्दिष्ट कीजिए)				
21	कम कीजिए. लागत में हिसाब में न ली गई अन्य आय (मदें विनिर्दिष्ट कीजिए)				
22	योग, जिसमें उत्पाद शुल्क सम्मिलित नहीं होगा				
23	काटिए निर्यात फायदा, यदि कोई हो				
24	सूत विक्रय प्राप्तियां (उत्पादन शुल्क को छोड़कर)				
25	अन्तर (मार्जिन)				

टिप्पण—इस प्रारूप में दी गई आय और व्यय की सभी मदों का मिलान सुसंगत अवधि की वित्तीय लेखों के साथ किया जाएगा ।

प्ररूप 'क'

कम्पनी का नाम.....

पॉलिस्टर कारखाने का नाम और पता.....

वर्ष. को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन में कमी के कारण दर्शाने वाला विवरण
अनुभाग का नाम (1) (अर्थात् पॉलिस्टर रेशा, पॉस्टर तन्तु सूत्र, बहुलीकरण, एकक,
बिजली घर, वायु प्रशीतन एकक, वायुलर एकक, कोई अन्य एकक।

उत्पादन में कमी के कारण	उत्पादन हानि	सुसंगत क्षमता का (प्रतिशत)	टिप्पणी
1. सयंत्र का नैमित्तिक रखरखाव (कृपया रखरखाव की प्रति का उल्लेख कीजिए)			
2. सयंत्र और मशीनों की अकल्पित खराबी			
3. कच्ची सामग्री की कमी			
4. बिजली प्राप्त न होना			
5. हड़ताल, तालाबन्दी आदि			
6. कोई अन्य कारण			

टिप्पण—(1) ऊपर दिए गए प्ररूप में उपर उल्लिखित अनुभाग के लिए पृथक आकड़े रखे जाएंगे।

प्ररूप 'ख'

कम्पनी का नाम.....

पॉलिस्टर कारखाने का नाम और पता.....

वर्ष. की समाप्ति पर चालू कार्य के मूल्य को दर्शित करने वाला विवरण
(विशिष्टिया)

- का चालू कार्य प्रारम्भ।
 - जोड़े नियम 2 में निर्दिष्ट पॉलिस्टर उत्पाद के सम्बन्ध में व्यय
योग
 - थदाए पद 2 में निर्दिष्ट मद्रो की उत्पादन लागत
 - का चालू कार्य का अन्द होना
- ख. को अन्तिम रूप से तैयार पॉलिस्टर रेशा टाप, पॉलिस्टर तन्तु सूत्र तथा अन्य उत्पाद को
दर्शित करने वाला विवरण।

क्र० स०	उत्पादनों के प्रकार	वर्ष के दौरान		वर्ष के दौरान		वास्तविक म्टाक		अन्तिम स्टाक	
		उत्पादन		विक्रय उपभोग		समायोजन यदि		कोई हो	
		मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत
			रु०		रु०		रु०		रु०
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1. डिमैथाइल टैरेफ्थेलेट

(क) देसी

(ख) आयातित

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----

2. पालिस्टर चिप
3. विभिन्न किस्मों, डैनियरो की पालिस्टर चिपे
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
4. विभिन्न किस्मों डैनियरो की पालिस्टर रेशे
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
5. विभिन्न किस्मों डैनियरो के पालिस्टर तन्तु सूत्र
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
6. पालिस्टर टाप
7. उत्प्रेरक
8. अन्य (विनिविष्ट करे)

टिप्पण— (1) सैयार स्टाक की मदों को उतने व्यौरों सहित दर्शित किया जाएगा जितना सम्भव हो।
 (2) मूल्य में उत्पाद शुल्क, जहाँ लागू हो, सम्मिलित नहीं होगा।

[सं. 52, 6 75—सी० ऐ० बी०]

पी० बी० मेनन सयुक्त सचिव।

महा प्रबन्धक, भारत सरकार मद्रासालय, मिन्टो रोड, नई दिल्ली द्वारा
 मुद्रित तथा नियन्त्रक, प्रकाशन विभाग, दिल्ली द्वारा प्रकाशित 1977